

**DECIZIA nr. 60 din 15 iunie 2007**

Cu adresa nr...../....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr...../....., **Activitatea de Control Fiscal** din cadrul D.G.F.P. Prahova a inaintat **dosarul** contestatiei formulata de **S.C. ....** din ....., Jud.Prahova, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../..... intocmita de reprezentanti ai Activitatii de Control Fiscal Prahova.

Decizia de impunere nr...../..... a avut la baza masurile stabilite de organele de control prin Raportul de inspectie fiscala partiala incheiat in data de ..... si inregistrat la organul fiscal sub nr...../.....

**Obiectul contestatiei** il reprezinta suma totala de **..... lei** reprezentand majorari (..... lei) si penalitati de intarziere (..... lei) aferente impozitului pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti persoane fizice.

**Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile** prevazut de art.177 alin.(1) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005 - Titlul IX - "*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*".

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

**I. - Sustinerile societatii contestatoare sunt urmatoarele:**

*"[...] Referitor la impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti, asa cum s-a retinut si in Raportul de Inspectie Fiscala Partiala, din totalul viramentelor efectuate de catre subscrisa in contul de trezorerie aferent impozitului pe dividende (..... lei), numai impozitul aferent dividendelor brute cuvenite domnului ..... (..... lei) avea ca destinatie aceasta sursa bugetara, motiv pentru care restul de suma virata in mod eronat in plus (..... lei) reprezinta o creanta fiscala pentru S.C. ....*

*In acest sens subscrisa a solicitat Administratiei Contribuabililor Mijlocii Prahova, prin Adresa nr..... din ....., compensarea totala a creantei fiscale cu impozitul pe venituri obtinute din Romania de nerezidenti.*

*Pe cale de consecinta consideram ca este evident faptul ca subscrisa nu a intentionat sa se sustraga de la plata impozitelor datorate, ci, in mod eronat a calculat, evidentiat, declarat si virat impozitul pe veniturile din dividende cuvenite persoanelor rezidente, pentru toate dividendele nete achitate, suma virata in plus fiind in quantum superior (diferenta in plus ..... lei) celei datorate drept impozit pe venituri obtinute din Romania de nerezidenti.*

*Mai mult decat atat, in conformitate cu dispozitiile art.110 alin.4 din Ordonanta Guvernului 92/2003 coroborate cu cele ale OMF 2089/2006, nu se pot percepe penalitati, avand in vedere faptul ca acestea stabilesc in mod clar care este momentul valabilitatii platii.*

*In concluzie solicitam exonerarea subscrisei de la plata majorarilor si penalitatilor de intarziere stabilite prin Decizia de impunere nr..... din .....*"

**II. - Prin Raportul de inspectie fiscala partiala** incheiat la data de ..... de reprezentantii Activitatii de Control Fiscal Prahova la S.C. .... din ....., s-au mentionat urmatoarele:

***"1. Impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti - persoane fizice***

*[...] - Controlul a stabilit ca, desi S.C. .... a distribuit dividende brute si a achitat unei persoane fizice nerezidente in Romania dividende nete in suma de ..... RON, nu a evidenciat in contabilitate obligatiile fiscale aferente ca impozit pe veniturile obtinute din Romania de persoane fizice nerezidente, nu a declarat la organul fiscal acest tip de impozit si nici nu a virat in conturile de trezorerie corespunzatoare, sumele datorate.*

*[...] Din dividendele brute distribuite asociatului E..... in suma de ..... RON au fost achitate dividende nete in valoare de ..... RON (anexa nr.2B) aferent carora, in timpul controlului, a fost calculat impozit pe veniturile obtinute in Romania de persoane fizice nerezidente in suma de ..... RON (anexa nr.2B).*

*[...] Pentru nedeclararea si nevirarea la bugetul consolidat al statului a impozitului datorat, in baza art.115 si 116 din O.G. nr.92/2003 republicata privind Codul de Procedura Fiscala, au fost calculate urmatoarele obligatii fiscale accesorii:*

- majorari de intarziere - ..... RON;*
- penalitati de intarziere - ..... RON."*

**III. - Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand in vedere prevederile legale in vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:**

\* Controlul fiscal concretizat prin Raportul de inspectie fiscala partiala incheiat la data de ..... de organele A.C.F. Prahova la S.C. .... a avut ca obiectiv verificarea modului de constituire, evidentiere si virare a impozitului pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti si a impozitului pe veniturile din dividende, pentru perioada ..... - .....

In urma verificarilor efectuate, organele de control au constatat faptul ca in perioada analizata, ..... - ....., S.C. .... a distribuit dividende brute celor doi asociati - cetateni ai Republicii Turcia, astfel:

- ..... lei RON - din profitul net al anului 2004;*
- ..... lei RON - din profitul net al anului 2005.*

Total: ..... lei RON, din care ..... lei RON cuvenite asociatului majoritar A....., iar ..... lei RON asociatului B.....

Asociatul A..... este cetatean si rezident al Republicii Turcia, a depus la platitorul de venit S.C. .... certificatul de rezidenta fiscala pentru anul 2005 si anul 2006, astfel ca veniturile obtinute din Romania de aceasta persoana fizica nerezidenta se impoziteaza conform prevederilor Titlului V "Impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti si impozitul pe reprezentantele firmelor straine infiintate in Romania" din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Asociatul B este cetatean al Republicii Turcia, inasa din anul 2005 este persoana rezidenta in Romania, astfel ca veniturile obtinute din Romania de aceasta persoana fizica

rezidenta se impoziteaza conform prevederilor Titlului III "Impozitul pe venit" din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Aferent intregii sume de ..... lei RON reprezentand dividende distribuite, S.C. .... a calculat, retinut si virat impozit pe dividende in suma totala de ..... lei, prin aplicarea cotelor de 10% pentru anul 2005 si 16% pentru anul 2006, conform prevederilor Titlului III - Capitolul V din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Insa, in mod eronat societatea comerciala a calculat impozit pe dividende si pentru sumele distribuite persoanei fizice nerezidente - A..... (..... lei), intrucat veniturile obtinute din Romania de o persoana fizica nerezidenta se impoziteaza conform prevederilor Titlului V - Capitolul I din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, asa cum am aratat mai sus.

Astfel, la control a rezultat o diferenta neconstituata, nedeclarata si nevirata de impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti - persoane fizice in suma totala de ..... lei, calculata prin aplicarea cotelor de 10% pentru anul 2005 si 15% pentru anii 2006 si 2007 asupra veniturilor brute achitate persoanei fizice nerezidente in suma totala de ..... lei, conform prevederilor Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile Conventiei de evitare a dublei impuneri incheiata intre Romania si Republica Turcia, ratificata prin Decretului nr.331/1986, diferenta de impozit necontestata.

De asemenea, aceasta eroare a societatii comerciale a condus la inregistrarea unui virament in plus in contul impozitului pe dividende in suma de ..... lei (..... lei impozit virat - ..... lei impozit datorat), pentru care, in timpul controlului, cu adresa nr...../....., S.C. .... a formulat cerere de compensare a impozitului pe dividende achitat in plus cu impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti persoane fizice stabilit suplimentar la control si nevirat.

Pentru nevirarea impozitului pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti - persoane fizice in suma de ..... lei, organele de control au calculat majorari de intarziere in suma de ..... lei si penalitati de intarziere in suma de ..... lei (total accesorii in suma de ..... lei), conform art.115 si art.116 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pana la data depunerii cererii de compensare.

\* S.C. .... nu contesta diferenta de impozit stabilita suplimentar, inasa contesta obligatia de plata a majorarilor si penalitatilor de intarziere in suma totala de ..... lei, sustinand ca suma virata in plus in contul impozitului pe dividende (..... lei) este in quantum superior celei datorate drept impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti (..... lei), aducand in sprijinul motivatiilor sale prevederile art.110 alin.(4) din O.G. nr. 92/2003 coroborate cu prevederile O.M.F.P. nr.2089/2006.

- **O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala**, republicata, precizeaza urmatoarele:

**"Art. 115. - Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere**

**(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere. [...]**

**Art. 116. - Majorari de intarziere**

(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

**Art. 118.** - Dobanzi si penalitati de intarziere in cazul compensarii si in cazul deschiderii procedurii de reorganizare judiciara

(1) In cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pana la data stingerii inclusiv, astfel:

a) pentru compensarile la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare; [...]."

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca S.C. .... nu a calculat, evidentiat, declarat si virat impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti persoane fizice in suma de ..... lei - fapt necontestat, aceasta suma fiind acceptata ca obligatie de plata de catre societatea comerciala, astfel ca, potrivit prevederilor art.115, art.116 si art.18 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru neachitarea la termenul legal a impozitului pe veniturile obtinute din Romania de persoana fizica nerezidenta societatea comerciala datoreaza majorarile si penalitatile de intarziere in suma totala de ..... lei calculate de organele de control pana la data achitarii debitului, care este data depunerii cererii de compensare, drept pentru care, contestatia se va respinge ca neintemeiata.

Motivatiile societatii contestatoare nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat:

- Prin calculul de majorari si penalitati de intarziere prevazut de O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala nu se sanctioneaza intentia de sustragere la plata, ci neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata la bugetul general consolidat, indiferent de motivul care a condus la aceasta situatie (erori de inregistrare, erori de calcul, lipsa de lichiditati etc.).

- La calculul majorarilor si penalitatilor de intarziere organele de control au avut in vedere si prevederile art.118 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv acestea au fost calculate pana la data de ..... - data depunerii cererii de compensare la organul fiscal competent (adresa nr...../..... inregistrata la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii din cadrul D.G.F.P. Prahova).

- Chiar daca suma virata in plus in contul impozitului pe dividende este in quantum superior diferentei de impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti stabilita la control, acest fapt nu poate exonera societatea comerciala de obligatia platii majorarilor si penalitatilor de intarziere, intrucat aceste doua obligatii bugetare au alocate conturi de trezorerie diferite si, conform art.110 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata, plata obligatiilor fiscale se face distinct pe fiecare impozit in parte.

- Art.110 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, ca si O.M.F.P. nr.2.089/2006 pentru aprobarea Procedurii de indreptare a erorilor din documentele de plata intocmite de debitori privind obligatiile fiscale, acte normative invocate de societatea comerciala in sprijinul motivatiilor sale, nu se aplica in cazul de fata, intrucat aceste prevederi se refera

la indreptarea erorilor constatate in completarea documentelor de plata fata de sumele declarate organului fiscal, insa societatea comerciala a platit impozitul pe dividende constituit, inregistrat in evidenta contabila si declarat la organul fiscal teritorial, deci nu au existat erori la plata impozitului fata de impozitul declarat.

Insa, societatea comerciala a declarat si platit un alt impozit decat cel datorat bugetului de stat, iar corectarea acestei erori s-a efectuat la data depunerii cererii de compensare, insa pana la aceasta data, societatea datoreaza majorari si penalitati de intarziere, asa cum am aratat mai sus, conform prevederilor legale citate.

**IV. - Concluzionand analiza pe fond a contestatiei** formulata de S.C. .... din ....., jud. Prahova, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../..... intocmita de reprezentanti ai Activitatii de Control Fiscal Prahova si in conformitate cu prevederile art.186 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

### **DECIDE :**

**1. - Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. ....** din ....., jud. Prahova, impotriva obligatiei de plata a majorarilor si penalitatilor de intarziere in suma totala de ..... lei aferente impozitului pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti persoane fizice.

**2. -** Conform prevederilor art.188 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, republicata in data de 26.09.2005 si ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta deciziei poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

**DIRECTOR EXECUTIV,**